



**Informe de Gestión Contable
Dirección Seccional de Administración
Judicial Bogotá
Diciembre de 2023**



CONTENIDO

4.	ÁREA FINANCIERA	2
4.1.	INFORMACIÓN CONTABLE.....	2
4.1.1.	PASIVOS	8

INFORME

4. ÁREA FINANCIERA

4.1. INFORMACIÓN CONTABLE

Generalidades: El ACUERDO PCSJA22-12033 del 29/12/2022, “Por medio del cual se crean unos cargos con carácter permanente en la planta de la Dirección Ejecutiva de Administración Judicial, las direcciones seccionales de administración judicial y se dictan otras disposiciones” genera cambios significativos relacionados con el ejercicio, de carácter administrativo y financiero. Dicho acuerdo realiza algunas modificaciones a la persona jurídica de acuerdo con lo expuesto así; CAPÍTULO II - Direcciones Seccionales de Administración Judicial - ARTÍCULO 3 Creación de una dirección seccional de administración judicial. Crear, con carácter permanente, a partir del once (11) de enero de 2023, la Dirección Seccional de Administración Judicial de Cundinamarca - Amazonas, la cual ejercerá sus funciones en el ámbito de su jurisdicción, correspondiente al distrito judicial de Cundinamarca.

Parágrafo. A partir de la entrada en funcionamiento de la Dirección Seccional de Administración Judicial de Cundinamarca - Amazonas, la Dirección Seccional de Administración Judicial de Bogotá, Cundinamarca y Amazonas se denominará Dirección Seccional de Administración Judicial de Bogotá, la cual ejercerá sus funciones en el ámbito de su jurisdicción, correspondiente al distrito judicial de Bogotá.

Debido a lo anterior durante el 2023 se realizaron acciones tendientes a la escisión de las seccionales, lo cual genera un impacto en los resultados, teniendo en cuenta que gradualmente en el ejercicio contable se ha realizado el traslado de algunos saldos acumulados a la seccional Cundinamarca - amazonas, así como también se han desarrollado mesas de trabajo conjuntas entre los grupos de contabilidad y administrativos de las seccionales generando, impacto en resultado final del as cifras del año 2023.

Durante el año 2023de parte de la dirección ejecutiva, se realiza actualización de la política contable con la RESOLUCIÓN No. 8335 30 NOV. 2023, a continuación, se expone el resumen de los cambios con más relevancia en las cifras al cierre de la vigencia:



Capítulo	Descripción de la política	2022	2023	Descripción de la actualización
		Res. 2757 del 29 de diciembre de 2022	RESOLUCIÓN No. 8335 30 NOV. 2023	
CAPITULO 1	1. CUENTAS POR COBRAR.	N/A	1.2.15. Mayores Valores pagados:	Pág. 31 - Se agrega el numeral: 1.2.15. Mayores Valores pagados: Se reconocen en esta categoría los valores reportados por las dependencias de Recursos Humanos, los cuales pueden encontrarse en las etapas de cobro administrativo o coactivo.
CAPITULO 1	1. CUENTAS POR COBRAR.	N/A	1.6.3. Clasificación como Deudas de Difícil Recaudo	Pág. 92 - Se incluye este numeral en la actualización del manual de políticas contable año 2023; con el siguiente párrafo principal: <u>Las cuentas por Cobrar objeto de Cobro Coactivo – Cartera Corriente, con antigüedad superior a dos (2) años, contados a partir de la fecha de la notificación del mandamiento de pago, que tengan un estado diferente a ACUERDO DE PAGO, serán reclasificadas a la cuenta 1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO, de manera trimestral.</u>
CAPITULO 1	2. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.	2.3. Medición posterior -La Depreciación - Activos depreciables	2.3. Medición posterior -La Depreciación - Activos depreciables	Pág. 54 - Se incluye la celda de // <u>Vehículos automotores</u> ** con 15 años de vida útil y // se modifica el nombre de "Equipos de transporte, tracción y elevación" por <u>Equipos de transporte diferente a vehículos automotores, tracción y elevación</u> 10 años de vida útil.
CAPITULO 5	4. Información financiera en las Direcciones Seccionales de Administración Judicial	N/A	4. Información financiera en las Direcciones Seccionales de	Pág. 111 - Se amplía en un numeral esta sección, separando así los informes financieros y contables de la información financiera en las Direcciones Seccionales de Administración Judicial, de manera más individualizada, sin embargo no modifica párrafos o contenido.

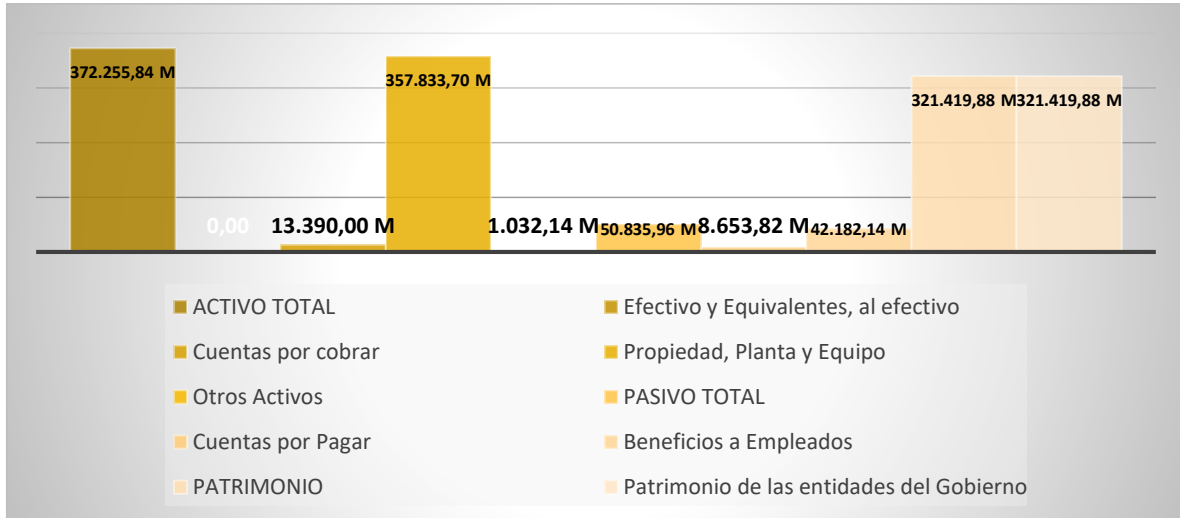
Saldos en Libros año 2023.

En el periodo contable 2023, con corte a diciembre, se reflejan los siguientes saldos en las cifras en preparación del estado financiero del mismo año, de acuerdo con las operaciones registradas en el sistema SIIF Nación fuente de la información relacionada a continuación:

Tabla 15. Saldos Contables

CIFRAS DE BALANCE PRELIMINARES AL CIERRE DE VIGENCIA FISCAL AÑO 2023 COMPRENDIDA ENTRE EL 01 de ENERO al 31 de DICIEMBRE de 2023	
CONCEPTO	VALORES EN MILLONES DE PESOS
ACTIVO TOTAL	372.255,84 M
Efectivo y Equivalentes, al efectivo	0,00
Cuentas por cobrar	13.390,00 M
Propiedad, Planta y Equipo	357.833,70 M
Otros Activos	1.032,14 M
PASIVO TOTAL	50.835,96 M
Cuentas por Pagar	8.653,82 M
Beneficios a Empleados	42.182,14 M
PATRIMONIO	321.419,88 M
Patrimonio de las entidades del Gobierno	321.419,88 M

Fuente: Tabla de elaboración Área Financiera – Datos SIIF Nación



ACTIVOS

Tabla 16. Porcentajes de Participación del Activo

DESCRIPCIÓN	CONSOLIDADO Subunidades 8, 2 y 9 con corte DICIEMBRE 2023 Valor \$ (Cifras en Millones de Pesos)	% Participación en el activo
EDIFICACIONES	270.700,60 M	72,7%
TERRENOS	73.805,72 M	19,8%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	46.552,41 M	12,5%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	31.244,81 M	8,4%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	30.735,30 M	8,3%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	16.893,87 M	4,5%
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16.056,64 M	4,3%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.690,90 M	2,3%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	11.412,31 M	3,1%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	9.662,29 M	2,6%
ACTIVOS INTANGIBLES	4.298,05 M	1,2%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-3.265.906.048,00	-0,9%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-12.234.549.469,46	-3,3%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-133.173.604.404,78	-35,8%

Fuente - Área Financiera



Análisis: A continuación, expondremos las variaciones significativas de las cifras registradas en libros al cierre de vigencia 2023 con respecto al corte de diciembre del año inmediatamente anterior 2022.

- **Efectivo y Equivalentes, al efectivo:** Se genera una disminución del 100% frente a los saldos reportados al final del ejercicio 2022 debido a la buena gestión de pagos aplicadas al final del periodo 2023; puesto que las extensivas que por inconvenientes de SIIF NACIÓN, generaron inconvenientes con en el lanzamiento de pago en año 2022 y quedaron como saldo en las cuentas; durante el transcurso de la siguiente vigencia fueron legalizadas y no se evidenciaron saldos en las cuentas al cierre de la vigencia.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00	20.215.431.925,00	-20.215.431.925,00
CUENTA CORRIENTE	0,00	20.215.431.925,00	-20.215.431.925,00

- **Caja – Caja menor:** Esta cuenta tuvo un control adecuado por parte de toda la cadena presupuestal en el 2023 y se realizó su cierre definitivo a través de las resoluciones No. DESAJBOR23-12042; No. DESAJBOR23-12096; No. DESAJBOR23-12086, dentro de los términos establecidos por la circular DEAJC23-5 Cierre Presupuestal y Contable año 2023.
- **Cuentas por cobrar:** en las cifras de los libros contables al cierre de la vigencia, el total de este saldo representa el 2.3 % dentro del activo la composición detallada de esta cuenta es la siguiente:

Tabla 17. Cuentas por cobrar.

CONCEPTO	2.023	2.022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	13.389.997.678,22	4.289.668.841,07	9.100.328.837,15
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16.056.639.454	18.767.662.419	-2.711.022.965
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.690.898.701	9.169.981.167	-479.082.466
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	877.008.993	0	877.008.993
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-12.234.549.469	-23.647.974.745	11.413.425.276

Fuente: Área Financiera

la variación significativa de esta cuenta está representada en los siguientes aspectos:

- **Ingresos No Tributarios:** Durante el ejercicio del año 2023, se dividieron los procesos de cobro coactivo que impactan estas cuentas contables, de los cuales a la seccional Bogotá le correspondieron 8896 procesos y a la seccional Cundinamarca, Amazonas 2507, teniendo en cuenta las gestiones de escisión que se están llevando a



cabo en el marco del acuerdo PCSJA22-12033; cuyos valores en libros quedaron registrados de manera simultánea con las siguientes cifras:

Cartera	Valor
Corriente	4.732.901.316
Ejemplarizante	2.348.609.685.297
Minjusticia	58.589.748.153

- Otras Cuentas Por Cobrar:** En esta cuenta el 69% obedece a los saldos de cartera generados por incapacidades, licencias de maternidad y paternidad en recobro administrativo a las diferentes EPS. Durante el periodo se identifica una variación importante disminuyendo en un 29%; lo anterior teniendo en cuenta la aplicación de la Resolución DESAJBOR 8971 del 5 de junio de 2023, en la que se ordena el saneamiento contable de los 13 casos presentados en las por la suma de; MIL QUINIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS SEIS MIL SETECIENTOS TREINTA PESOS (\$1.542.706.730)” Este saneamiento contable contó con dos comités de cartera desarrollados para la evaluación de dicha cartera, así como el comité de sostenibilidad con la recomendación al director seccional. Actualmente; se desarrolla la aplicación del plan de mejoramiento denominado UA23-024 conjunto con el área de talento humano, lo que permite realizar un seguimiento más adecuado al cumplimiento en fechas y formatos para el control de saldos de esta cartera, teniendo en cuenta que debido a las carencias del software EFINOMINA, se realiza en formato Excel denominado R-PAIN. En el marco del cierre de la vigencia fiscal 2023 y previo a la emisión de estados financieros, se remitió informe de control interno contable de los saldos recibidos para las conciliaciones de dichos periodos e informando de manera detallada las acciones a tomar frente a algunas diferencias identificadas; esto da certeza de los saldos ingresados a SIIF NACIÓN, así como el seguimiento de la depuración del R-PAIN el cual continuamente está en proceso de validación.
- Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo:** Durante el 2023 se realiza consulta a la Contaduría General de la Nación por parte de la dirección ejecutiva, la cual permitió unificar criterios a nivel nacional respecto al reconocimiento contable de esta cuenta su correspondiente deterioro a través del radicado No. 20231100025641. En la respuesta por parte de la entidad con el mismo número de referencia se establecen el conjunto de normas para el registro por control interno contable del valor de las cuentas por Cobrar objeto de Cobro Coactivo – Cartera Corriente, con antigüedad superior a dos (2) años, contados a partir de la fecha de la notificación del mandamiento de pago, que tengan un estado diferente a ACUERDO DE PAGO. Lo que causa en la vigencia 2023 una variación del 100% frente al periodo anterior teniendo en cuenta que se realiza el registro dando el reconocimiento de dicha cartera así:

CONCEPTO	ESTADO	VALORES \$
MULTA	ACTIVA	455.188.043,00
REINTEGRO	ACTIVA	421.820.950,00
Total:		877.008.993,00



- **Propiedad Planta y Equipo;** Este grupo de cuentas reconocidas en el activo contaron con variaciones importantes durante la vigencia fiscal 2023, debido a las situaciones expuestas a continuación.
- **Inmuebles:** Entre los terrenos y edificaciones en los libros contables componen el 92.5% del activo de la seccional Bogotá (antes de depreciación) y durante el año 2023 se realizó un saneamiento contable a la cuenta de edificaciones y terrenos, contrastando los valores con los registrados en SIIF NACIÓN y las asignaciones por componentes registradas el Software SICOF ERP para tales fines, la actualización y su resultado, fueron sometidas a consideración en el comité de sostenibilidad agenda 4-2023 del 20 de noviembre de 2023; una vez aplicados los registros impactaron el activo con las siguientes variaciones:

DESCRIPCIÓN DEL INMUEBLE	2.023	2.022	VARIACIÓN
EDIFICIO DEL CAN	75.499.811.728	72.544.842.131	2.954.969.597
LETICIA	890.538.400	694.929.572	195.608.828
TRIBUNALES SALITRE	47.118.827.708	47.032.877.708	85.950.000
Totales:	123.509.177.836	120.272.649.411	3.236.528.425

Debido a las manifestaciones de protesta que tuvieron lugar en el país durante los días 02 de mayo, 29 de mayo y 28 de junio de 2021, las instalaciones del edificio Palacio de Justicia del municipio de Facatativá – Cundinamarca se vieron afectadas generando la inhabilidad de la sede judicial. Gracias a la gestión oportuna, que dieron las acciones administrativas con la aseguradora; durante la vigencia fiscal del año 2023 se realiza traslado a las cuentas contables de edificaciones “No Explotados” a las cuentas de “Terrenos y Edificaciones” en uso; teniendo en cuenta la inauguración pública del inmueble denominado palacio de justicia de Facatativá " Manuel José González Casas buenas, realizada 08 de noviembre de 2023. El reconocimiento y reclasificación contable se registra posterior a la socialización en mesa de trabajo del 14 de noviembre de 2023 en la cual se genera el acta No. 006-2023.

- **Construcciones en Curso:** Esta cuenta representa al final del ejercicio el 8.4% del total del activo y sus variaciones significativas se dan por el reconocimiento de las obras en curso del MUNICIPIO DE CHOCONTÁ, el reconocimiento de la obra iniciada en el 2023 en el MUNICIPIO DE GIRARDOT y el traslado de la construcción en curso a Edificación del MUNICIPIO DE SOACHA, con una disminución del (- 9.6%) en relación al año anterior,

NOMBRE O DESCRIPCION	2.023	2.022	VARIACIÓN
MUNICIPIO DE SOACHA	-	15.545.472.535	-15.545.472.535
MUNICIPIO DE ZIPACURÁ	15.519.656.830,00	15.519.656.830	0
MUNICIPIO DE CHOCONTÁ (LOTE URBANO)	11.935.638.437,77	3.498.832.715	8.436.805.723
MUNICIPIO DE GIRARDOT	3.789.517.017,72	0	3.789.517.018



Total:	31.244.812.285,49	34.563.962.080	-3.319.149.795
---------------	--------------------------	-----------------------	-----------------------

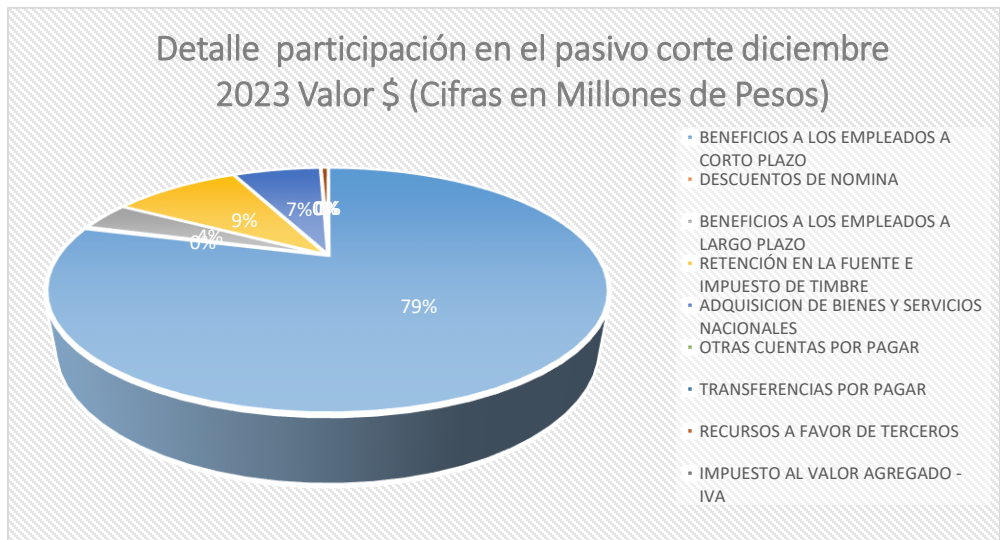
4.1.1. PASIVOS

En el transcurso de la vigencia 2023, se realiza la radicación de siete (7) incidentes a SIIF NACIÓN por parte del grupo de contabilidad de la seccional, con respuesta previa al cierre de estados financieros, entre los cuales se gestiona un incidente para los pasivos relacionados con recaudos por clasificar; Traemos a colación el incidente No. INC-089610, generado por el perfil ingreso para la reclasificación de los recaudos recibidos en convenios con las entidades del gobierno que generaron pagos a la seccional Bogotá por compensación a partir de noviembre de 2023, ya que este sistema, no permitió la imputación de dichos documentos durante la vigencia y se está gestionando en la vigencia actual el proceder contable para la aplicación de los saldos que registran actualmente en las cuentas por pagar.

El resultado detallado de las cuentas del pasivo para el cierre de la vigencia 2023 fue el siguiente:

Tabla 19. Saldos Contables Cuentas del Pasivo

DESCRIPCIÓN	CONSOLIDADO Subunidades 8, 2 y 9 con corte DICIEMBRE 2023 Valor \$ (Cifras en Millones de Pesos)	% Participación en el pasivo
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	40.206,05 M	79,090%
DESCUENTOS DE NOMINA	119,08 M	0,234%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	1.976,09 M	3,887%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	4.849,26 M	9,539%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.378,08 M	6,645%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	17,26 M	0,034%
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0,00	0,000%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	289,48 M	0,569%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	660,47 K	0,001%



Fuente: Tabla de elaboración propia – Datos SIIF Nación

Análisis: Se muestran los porcentajes de participación en el pasivo total de la vigencia 2023, de las cuentas por pagar en donde la mayor incidencia en las cifras del está representada en los beneficios a empleados corto plazo con el 79.090%. Para este registro se está aplicando la política contable numeral 3. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Literales a) Beneficios a los empleados a corto plazo y b) Beneficios a los empleados de largo plazo, situación que se ha regulado con el área de talento humano dentro de los cumplimientos y plazos para el registro de estos pasivos de acuerdo a los cálculos certificados y suministrados por el grupo de asuntos laborales.

Las variaciones más significativas de estas cuentas respecto al ejercicio anterior obedecen al traslado de pasivos durante los periodos de septiembre y octubre de las subunidades ejecutoras de la seccional Bogotá (27-01-02-001 – 27-01-08-001 – 27-01-09-001) a las subunidades (27-01-02-033 – 27-01-08-033 – 27-01-09-033) de la seccional Cundinamarca, cuyos valores se trasladan en el marco del acuerdo PCSJA22-12033, teniendo en cuenta los certificados allegados por el área de talento de las dos seccionales respectivamente y derivado del traslado de la planta de personal realizada durante la vigencia del año 2023.

CONCEPTO	2.203	2.022	VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	42.182.138.022	81.768.956.047	-39.586.818.025
Beneficios empleados a corto plazo	40.206.046.682	78.351.042.776	-38.144.996.094
Beneficios empleados a largo plazo	1.976.091.340	3.417.913.271	-1.441.821.931

Las demás variaciones son producto de los movimientos propios de la vigencia fiscal. Es de resaltar la gestión en materia de depuración de pasivos inexistentes dando cumplimiento al PM CGR-CDSJ No. 005/23 en los soportes de las acciones de mejora realizadas, ya que



durante el segundo semestre de la vigencia se evidencia la disminución al 100% de aquellos que fueron producto del hallazgo y se solicita el respectivo cierre del mismo el pasado enero de 2024 aportando el siguiente informe de control a la auditoría:

CUENTA CONTABLE	TERCERO	30/06/2023	1/07/2023	31/07/2023	1/09/2023	30/09/2023	Total \$ saldos pasivos por deparar	Análisis para Deparación	SOPORTE ANEXO
24010101	VENERPLAST LTDA	-	28.123.545,00	-	28.123.545,00	-	-	Comprobante de abono No. 1066 generado por \$100.000.000 por pago por \$78.899.996,91, el valor restante de la entrada (saldo en registros contables) fue pagado en una factura asignada a la unidad 8 según recibo No. 8105349822 (7886)	Comprobantes contables No. 181803 y 181804
24240501	COOPERATIVA DEL SISTEMA NACIONAL DE JUSTICIA	493.907,00	-	-	493.907,00	-	-	El saldo corresponde a 2 pagos realizados por menor valor al causado en nómina enero y febrero 2020.	Comprobante contable No. 181253
24240601	FONDO DE EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS DEL CONSEJO SUPER	229.557,00	-	-	229.557,00	-	-	El saldo corresponde a 3 pagos realizados por menor valor al causado en una nómina de 2018 y 2 de 2019. Adicionalmente existen recalificaciones de terceros en varios comprobantes de 2018 y 2019 que arrojan saldos desde el periodo de emergencia y que no se generaron por el valor contable del saldo diferencial.	Comprobante contable No. 181252
24240701	BANCO BISAJO VOZAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. BBVA	6.838.255,00	-	-	6.838.255,00	-	-	El saldo corresponde a 2 pagos realizados por menor valor al causado en una nómina de 2018 y 2 de 2019. Adicionalmente existe un valor de \$2.284.814 pagado por la unidad 2 pero que afecta a la unidad 8 generando doble contabilización del pago y una recalificación de terceros CC No. 930511 que arroja saldos de convergencia y no se realizó por el valor contable.	Comprobante contable No. 181248
24240701	BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	624.064,00	-	-	624.064,00	-	-	El 2 OP de marzo y abril de 2018 se pagó un menor valor al causado para el tercio 9979.709 y en mayo de 2022 se realizó una recalificación de terceros CC No. 127785 realizado sobre un con el NIT de la corporación de ahorros (5353.645)	Comprobante contable NCT 261 No. 181262, 181247, Comprobante contable NCT 240 No. 181243
24240701	BANCO DE BOGOTÁ S. A.	2.096.311,00	-	-	2.096.311,00	-	-	El saldo corresponde a 2 pagos realizados por menor valor al causado en una nómina de 2018 y otra de 2020. Adicionalmente existe un valor de \$340.163 pagado por la unidad 2 pero que afecta a la unidad 8 generando doble contabilización del pago.	Comprobante contable No. 181250
24240701	BANCO ONE SUDAMERIS SA	13.233.989,00	-	-	13.233.989,00	-	-	El saldo corresponde a 5 pagos de deducciones de nómina, en 2018 y 2019, cuyo valor de deducción (obligación) es menor al valor efectivamente pagado a la entidad beneficiaria de la deducción.	Comprobante contable No. 181249
24050002	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	-	-	-	-	2.100,00	2.100,00	El comprobante contable No. 21106 de octubre 27 de 2021, pago mensual regularidad social, se generaron registros repetidos de pago para esta entidad siendo correcta el solo saldo.	Comprobante contable No. 222434
Totales:		23.536.149,00	28.123.545,00	-	-	2.100,00	2.100,00		

CUENTA CONTABLE	TERCERO	30/06/2023	1/07/2023	31/07/2023	1/09/2023	30/09/2023	Total \$ Saldo pasivo Real Identificado en el periodo	SOPORTE ANEXO
24010101	PERICENTROS S.A.S	-	34.130.299,00	-	-	-	34.130.299,00	OP 21942473-219421923 UR
24010101	SOLUCIONES INTEGRALES UNION SAS	-	-	-	-	79.057.508,00	79.057.508,00	OP 31564312-315644423-315647823-31564823-315649123 UR
24010101	VENERPLAST LTDA	-	186.814.854,79	-	-	-	186.814.854,79	OP 317379423 UR - 304339023-317323923 UR
24050002	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	-	-	-	-	208.300,00	208.300,00	OP 31864623-318819823 UR No Presupuestadas
Totales:		-	220.945.153,79	-	-	79.453.108,00	300.398.261,79	

4.1.2. RESULTADOS

Análisis: La variación más representativa de estas cuentas se evidencia en la disminución de un 92.2% del deterioro de cuentas por cobrar lo anterior teniendo en cuenta que se ha realizado reversión de este gasto en las cuentas de cobro coactivo, como producto de la terminación sin pago de procesos de cartera corriente. Así también la reversión del deterioro por cartera de incapacidades que se encuentra en cobro administrativo genera impacto importante en esta cuenta durante el ejercicio de 2023.

Tabla 20. Saldos Contables Cuentas de Resultados

CIFRAS DE BALANCE PRELIMINARES AL CIERRE DE VIGENCIA FISCAL AÑO 2023 COMPRENDIDA ENTRE EL 01 de ENERO al 31 de DICIEMBRE de 2023	
CONCEPTO	VALOR (MILLONES DE PESOS)
INGRESOS	1.070.540,70 M
GASTOS	1.028.464,82 M
RESULTADO OPERACIONAL	42.075,88 M

Lo anterior se evidencia en el patrimonio con las siguientes afectaciones:

CONCEPTO	2.023	2.022	VARIACIÓN
PATRIMONIO	321.419.879.096	272.553.846.458	48.866.032.638
CAPITAL FISCAL	6.599.617.802.277	6.599.617.802.277	0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-6.320.273.807.779	-6.311.583.935.842	-8.689.871.937
RESULTADOS DEL EJERCICIO	42.075.884.598	-15.480.019.977	57.555.904.575

Considerando que es un resultado contable; generado por factores administrativos y cambios de política contable, los cuales son vinculantes a las operaciones financieras; La variación del resultado del ejercicio tuvo varios factores que generan su variación significativa frente



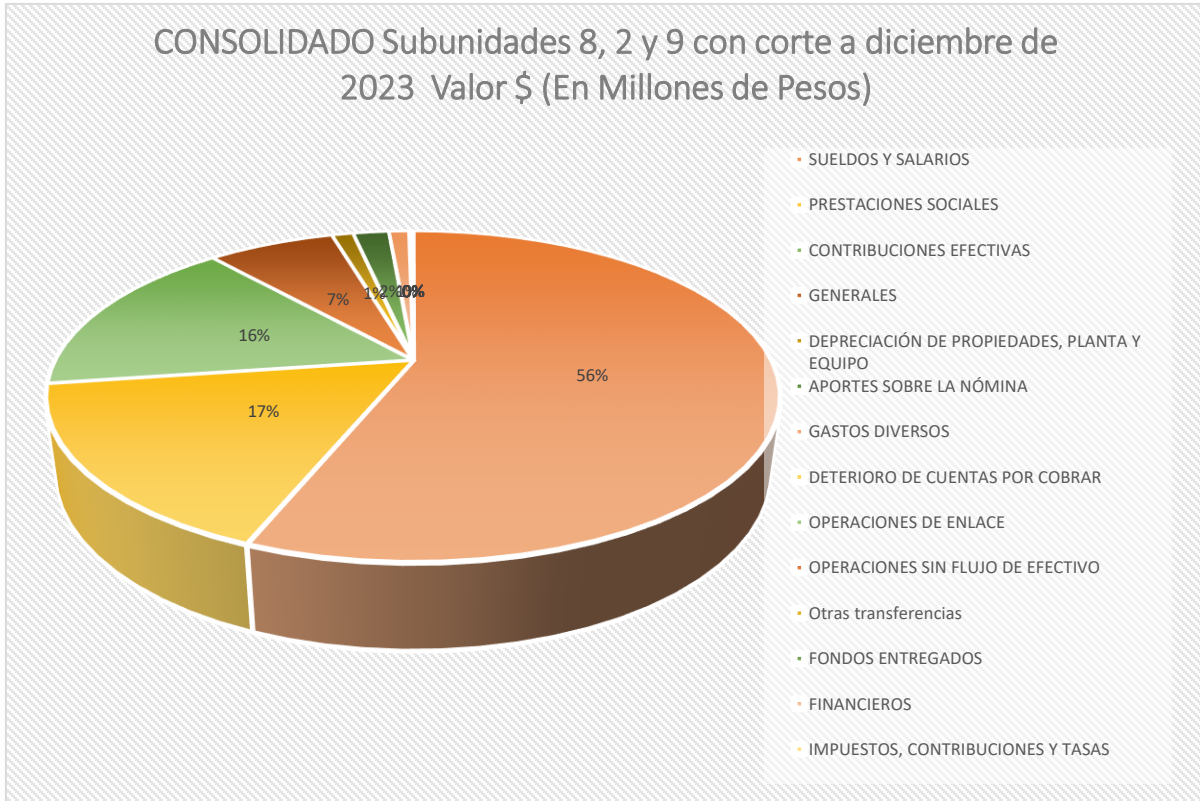
al anterior; una incidencia importante se da por los ajustes contables de recuperación de gastos dados por el cambio en la política de depreciación de vehículos de 10 años a 15 años. Así también la depuración de la cartera en cobro administrativo generó reversión de deterioro lo cual presenta una disminución considerable del gasto.

Durante la vigencia 2023 el traslado efectuado de los empleados a la seccional Cundinamarca, amazonas disminuye el gasto de personal, el cual tiene una incidencia importante dentro de la ejecución del presupuesto; por esta misma razón el pasivo de los beneficios a empleados reconocidos en libros contables disminuye.

A continuación, se detalla el porcentaje de participación de los diferentes gastos afectados en libros con el corte a diciembre de 2023.

DESCRIPCIÓN	CONSOLIDADO Subunidades 8, 2 y 9 con corte DICIEMBRE 2023 Valor \$ (Cifras en Millones de Pesos)	% Participación en el Gasto
SUELDOS Y SALARIOS	575.526,65 M	55,960%
PRESTACIONES SOCIALES	171.358,90 M	16,662%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	163.863,42 M	15,933%
GENERALES	70.727,36 M	6,877%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11.854,15 M	1,153%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	19.940,99 M	1,939%
GASTOS DIVERSOS	11.226,71 M	1,092%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	628,13 M	0,061%
OPERACIONES DE ENLACE	1.272,64 M	0,124%
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	560,78 M	0,055%
Otras transferencias	85,25 M	0,008%
FONDOS ENTREGADOS	1,66 M	0,000%
FINANCIEROS	11,36 M	0,001%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	117,26 M	0,011%
TOTALES;	1.027.175,24 M	99,9%

Fuente: Tabla Financiera – Datos SIIF Nación



4.1.3. OTRAS GESTIONES CONTABLES:

Durante el año 2023 se desarrollaron otras gestiones contables que han tratado temas de interés para los resultados y saneamiento de los saldos en libros, de las cuales realizaremos un resumen a continuación:

- Comité de sostenibilidad y saneamiento contable: Desarrollo de la secretaría técnica de 5 agendas de comité de sostenibilidad contable.
- Comité de Cartera: Asistencia con voz y voto a 3 comités de cartera, en 2 de los cuales llegaron al resultado de saneamiento de cartera de incapacidades en cobro administrativo, detallado en el activo del presente informe de gestión.
- Conciliación Incapacidades: Gestión y Asistencia a 4 mesas de trabajo con el área de talento humano, a fin de socializar y mejorar los procedimientos conciliatorios conjuntos.
- El informe de “Control interno Contable Segundo Semestre” se realiza con análisis a las 6 bases de datos R-PAIN aportadas por el área de talento humano de junio a diciembre de 2023 evidenciando algunos saldos para contrastar en las conciliaciones periódicas, ejerciendo así el control de saldos para la certeza de los valores reflejados en libros al cierre de la vigencia. (remitido al director CC Coord. Área Financiera. Coord. Área de Talento Humano vía email fecha 08-02-2024)
- Conciliación Almacén: Gestión y asistencia a 4 mesas de trabajo con el grupo de almacén e inventarios relacionadas con las diferencias en saldos y seguimiento de depuración del Kardex (esta última se realiza como acompañamiento a las reuniones con el proveedor del contrato 150-2021).



- **Anexo Inmuebles:** Seguimiento, control de los resultados de los avalúos (se somete a comité de sostenibilidad y por política contable no proceden ajustes)
- Gestión y Asistencia a 2 mesas de trabajo con la seccional Cundinamarca para el traslado de inmuebles durante la vigencia dando alcance al acuerdo PCSJA22-12033 del 29/12/2022. (No proceden modificaciones a los libros ya que durante esta vigencia no se realiza el traslado de los mismos)
- **Manual de Políticas contables:** Durante la vigencia 2023 se realiza actualización de este manual con la Resolución No. 8335 30 NOV. 2023 por parte de dirección ejecutiva. Por parte del grupo de contabilidad se procede a realizar el resumen comparativo con la Res. 2757 del 29 de diciembre de 2022, de los cambios más relevantes, se cita a 2 mesas de trabajo por el aplicativo TEAMS; con el área administrativa y con el área de talento humano respectivamente; en donde se expone el documento, de igual manera se comparte por correo electrónico dando alcance a las modificaciones de las políticas en cada caso para su aplicación.
Para el adecuado cumplimiento a las políticas contables establecidas y validación previo a emisión de estados financieros se realizaron los siguientes entregables durante el año 2023:

Tipología	Bancarias	Incapacidades	Cobro Coactivo	Almacén	Inmuebles	Pasivo Litigioso	Beneficios a empleados	DRXC	Recíprocas	TOTAL
Conciliaciones	12	12	12	12	4	N/A	12	4	4	72

- **Tributarios:** Durante al año 2023, se presentaron y pagaron de manera oportuna lo siguiente tributos después de las validaciones contables y aprobaciones conjuntas a las que hubo lugar en cada periodo, resumido en cada una de las declaraciones y papeles de trabajo, expuestos en el siguiente resumen:

Tipología	Retenciones DIAN	Rte ICA	IVA	FONSECON	RIEL	Exógena DIAN	Exógena ICA	TOTAL
Tributarios	12	6	6	12	2	1	1	40

GLOSARIO y SIGLAS:

EFINOMINA: aplicativo de gestión Integrado que funciona como ERP de GESTIÓN HUMANA para los empleados del Consejo Superior de la Judicatura.

R-PAIN: Reporte Detallado de Incapacidades el cual generalmente aborda un periodo o corte específico y nivel de detalle acerca de la misma, tales como, tercero, fecha de inicio y de terminación, EPS, tipo de incapacidad.

ACTIVO: Los activos son bienes y derechos propiedad de la Seccional

PASIVO: El pasivo consiste en las deudas que la seccional posee, recogidas en el balance de situación, y comprende las obligaciones actuales de la seccional que tienen origen en transacciones financieras pasadas.

PATRIMONIO: Se define como todos los bienes, derechos y obligaciones con los que cuenta a un corte determinado la seccional.

RESUMEN NORMATIVO

Resolución 8335 del 30 de noviembre de 2023:

Actualización Manual De Políticas Contables

Bajo El Nuevo Marco Normativo Para Entidades De Gobierno”.

ACUERDO PCSJA22-12033 del 29/12/2022